



DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI  
SKARBOWEJ W LUBLINIE

UNP: 0601-18-086716

0601-IWW.0921.22.2018.10

Lublin, dnia 07 września 2018 r.

MS  
SKA - [signature]  
ZPB - [signature]  
[signature] mójto ?

Pani  
Wioletta Kuźniarska  
Naczelnik Urzędu Skarbowego  
w Hrubieszowie  
ul. 27 Wołyńskiej Dywizji  
Piechoty AK 11  
22-500 Hrubieszów

Egz. Nr 1

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz § 11 ust. 1 pkt 1 zarządzenia Nr 68/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 5 maja 2017 r. w sprawie przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa lubelskiego oraz w Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej, zawierające ustalenia dokonane w trakcie kontroli planowej przeprowadzonej

w Urzędzie Skarbowym w Hrubieszowie  
ul. 27 Wołyńskiej Dywizji Piechoty AK 11, 22-500 Hrubieszów

przez zespół kontrolerów w składzie:

1. - główny ekspert skarbowy – koordynator kontroli
2. - starszy ekspert skarbowy

w dniach od 14 maja 2018 r. do 13 lipca 2018 r. (w tym w siedzibie Urzędu Skarbowego od 14 maja 2018 r. do 25 maja 2018 r.):

w zakresie:

**„Postępowanie organu podatkowego w stosunku do podatników nieskładających deklaracji dla podatku od towarów i usług”**



Izba Administracji  
Skarbowej

Okres objęty kontrolą: od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 11 maja 2018 r.

Kierującymi kontrolowaną jednostką w okresie objętym kontrolą byli:

- Pani \_\_\_\_\_ powołana od dnia 16 marca 2015 r. do dnia 1 lutego 2016 r. na stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Hrubieszowie;
- Pani Wioletta Kuźniarska od dnia 2 lutego 2016 r. do dnia 28 lutego 2017 r. pełniąca obowiązki Naczelnika Urzędu Skarbowego w Hrubieszowie, od dnia 1 marca 2017 r. powołana na stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Hrubieszowie.

Mając na uwadze dokonane w toku kontroli ustalenia stwierdzić należy, co następuje:

### **1. Rozwiązania organizacyjne dotyczące monitorowania podatników uchylających się od obowiązku składania deklaracji dla podatku od towarów i usług.**

W Urzędzie Skarbowym w Hrubieszowie zadania z zakresu monitorowania podatników uchylających się od obowiązku składania deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT) realizowane były w kontrolowanym okresie do dnia 28 lutego 2017 r. przez Dział Obsługi Bezpośredniej (OB).

W Dziale Obsługi Bezpośredniej (OB) zatrudnionych było 11 pracowników. Komórką organizacyjną OB kierował Pan \_\_\_\_\_ Bezpośredni nadzór nad pracą Działu Obsługi Bezpośredniej (OB) sprawował Naczelnik Urzędu Skarbowego w Hrubieszowie.

Następnie od dnia 1 marca 2017 r. zadania z zakresu monitorowania podatników uchylających się od obowiązku składania deklaracji dla podatku od towarów i usług zostały przydzielone Referatowi Obsługi Bezpośredniej (SOB). Według wyjaśnień złożonych przez Pana \_\_\_\_\_ kierownika komórki SOB, zadania należące do właściwości rzeczowej niniejszej komórki wykonuje 6 pracowników, zaś bezpośredni nadzór nad pracą kierującego ww. komórką sprawuje Naczelnik Urzędu Skarbowego, którym obecnie jest Pani Wioletta Kuźniarska.

Strukturę oraz zakresy zadań wskazanych wyżej komórek organizacyjnych Urzędu Skarbowego w Hrubieszowie w okresie objętym kontrolą określały następujące zarządzenia:

- zarządzenie Nr 10/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Lublinie z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Hrubieszowie, zmienione zarządzeniem Nr 86/2015 z dnia 1 września 2015 r., zarządzeniem Nr 11/2016 z dnia 8 kwietnia 2016 r., zarządzeniem Nr 31/2016 z dnia 22 kwietnia 2016 r. oraz zarządzeniem Nr 40/2016 z dnia 19 sierpnia 2016 r.,
- zarządzenie Nr 7/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 7 marca 2017 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Hrubieszowie, zmienione zarządzeniem Nr 44/2017 z dnia 29 marca 2017 r.

Z wyjaśnień Pana \_\_\_\_\_, kierującego Referatem Obsługi Bezpośredniej (SOB) wynika, iż w okresie objętym kontrolą w Urzędzie Skarbowym w Hrubieszowie obowiązywała „Procedura postępowania w zakresie realizacji zadań w podatku od towarów i usług”

(dalej: „Procedura”). Obecnie obowiązuje wersja 3.0 wskazanego wyżej dokumentu z dnia 7 czerwca 2017 r. nr 0605-SWS.0111.2.17. Dokumentem związanym z ww. „Procedurą” są „Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług” z marca 2016 roku, nadesłane przy piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Lublinie z dnia 6 kwietnia 2016 r. nr 0601-PT-1.7004.18.2016.2.

Jak wynika z wyjaśnień Pana kierownika komórki SOB, Urząd Skarbowy w Hrubieszowie podejmował działania mające na celu ustalenie podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji VAT. W tym celu średnio raz na kwartał generowany był z programu e-ORUS raport „Wykaz niezłożonych deklaracji VAT-7 wg częstotliwość składania”, parametry naliczania raportu: rok, okres, częstotliwość składania deklaracji (M-miesiąc lub K-kwartał), data początku – data końca.

Po ustaleniu podatników, którzy nie wywiązali się ze wskazanego wyżej obowiązku, pracownicy komórki OB, a od 1 marca 2017 r. komórki SOB telefonicznie bądź też pisemnie wzywali podatników do złożenia brakujących deklaracji VAT-7 lub VAT-7K.

Po złożeniu przez podatników brakujących deklaracji VAT, wskazane wyżej komórki organizacyjne przekazywały do komórki karnej skarbowej zawiadomienia o ujawnieniu czynu zabronionego lub wnioski o odstąpienie od ukarania.

[dowód: akta kontroli str. 10, 17-41]

Mając na uwadze dokonane w toku kontroli ustalenia badany obszar należy ocenić pozytywnie.

## **2. Monitorowanie i egzekwowanie terminowego wywiązywania się podatników z obowiązku składania deklaracji dla podatku od towarów i usług.**

Zgodnie z art. 99 ust. 1-3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r., poz. 1221 z późn. zm.) podatnicy, o których mowa w art. 15 ww. ustawy, są obowiązani składać w urzędzie skarbowym deklaracje podatkowe za okresy miesięczne w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu. Mali podatnicy, którzy wybrali metodę kasową, składają w urzędzie skarbowym deklaracje podatkowe za okresy kwartalne w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale. Natomiast mali podatnicy, którzy nie wybrali metody kasowej, mogą również składać deklaracje podatkowe za okresy kwartalne po uprzednim pisemnym zawiadomieniu naczelnika urzędu skarbowego, najpóźniej do 25 dnia drugiego miesiąca kwartału, za który będzie po raz pierwszy złożona kwartalna deklaracja podatkowa.

„Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług” z października 2014 roku, a następnie z marca 2016 roku, zobligowały urząd skarbowy do prowadzenia stałej kontroli ciągłości i terminowości składanych deklaracji i wyjaśniania przyczyny braku deklaracji. W tym celu po wprowadzeniu deklaracji do systemu

informatycznego organ podatkowy powinien sporządzać raport o niezłożonych deklaracjach i wyjaśniać przyczyny ich niezłożenia.

Jak wykazała kontrola w Urzędzie Skarbowym w Hrubieszowie w okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia 2016 r. do 11 maja 2018 r. wygenerowano z programu e-ORUS raporty „Wykaz niezłożonych deklaracji VAT wg częstotliwość składania” dotyczące następujących okresów rozliczeniowych:

- I kwartał 2016 roku oraz marzec 2016 roku - raporty z dnia 13 maja 2016 r.,
- II kwartał 2016 roku, I półrocze 2016 roku oraz kwiecień, maj i czerwiec 2016 roku – raporty z dnia 1 sierpnia 2016 r.,
- czerwiec, lipiec i sierpień 2016 roku – raporty z dnia 3 października 2016 r.,
- III kwartał 2016 roku oraz lipiec, sierpień i wrzesień 2016 roku – raporty z dnia 7 listopada 2016 r.,
- październik 2016 roku – raport z dnia 6 grudnia 2016 r.,
- IV kwartał 2016 roku oraz październik, listopad i grudzień 2016 roku – raporty z dnia 29 marca 2017 r.,
- styczeń, luty, marzec i kwiecień 2017 roku – raporty z dnia 12 czerwca 2017 r.,
- I kwartał 2017 roku – raport z dnia 13 czerwca 2017 r.,
- II kwartał 2017 roku oraz maj, czerwiec i lipiec 2017 roku – raporty z dnia 4 września 2017 r.,
- lipiec, sierpień i wrzesień 2017 roku – raporty z dnia 22 listopada 2017 r.,
- IV kwartał 2017 roku, październik, listopad i grudzień 2017 roku oraz styczeń 2018 roku – raporty z dnia 7 marca 2018 r.,
- IV kwartał 2017 roku oraz październik, listopad i grudzień 2017 roku – raporty z dnia 10 maja 2018 r.
- I kwartał 2018 roku oraz luty i marzec 2018 roku – raporty z dnia 10 maja 2018 r.

[dowód: akta kontroli str. 54-140]

W celu weryfikacji prawidłowości działania Urzędu w badanym obszarze, na podstawie wskazanych wyżej raportów z programu e-ORUS, do kontroli wytypowano 55 niezłożonych deklaracji VAT za II, III, IV kwartał 2016 roku oraz marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2016 roku, jak również za I, II i III kwartał 2017 roku oraz styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2017 roku.

[dowód: akta kontroli str. 141-156]

Czynnościami kontrolnymi objęto terminowość podejmowanych przez organ podatkowy działań, w tym terminowość sporządzania raportów monitorujących obowiązek składania deklaracji VAT i terminowość podejmowania przez Urząd czynności wobec podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji VAT oraz skuteczność tych działań, jak również terminowe (przed przedawnieniem karalności) kierowanie do komórki organizacyjnej spraw karnych skarbowych wniosków o ukaranie sprawców wykroczeń

i przestępstw skarbowych związanych z naruszeniem terminów do złożenia deklaracji podatkowych.

W analizowanych sprawach Urząd Skarbowy w Hrubieszowie prowadził działania monitorujące obowiązek składania deklaracji VAT. W stosunku do podatników, którzy za dany okres rozliczeniowy (miesięczny lub kwartalny) nie złożyli deklaracji i nie zawiesili wykonywania działalności gospodarczej, Urząd podejmował czynności sprawdzające i wzywał ich do złożenia brakujących deklaracji. Działania powyższe mają odzwierciedlenie w pisemnych wezwaniach do złożenia deklaracji VAT. Wezwania kierowane do podatników w sprawie konieczności złożenia deklaracji VAT-7 lub VAT-7K wysyłane były przez Urząd bez „zwrotnego potwierdzenia odbioru”. W dokumentacji przedłożonej kontrolującym znajdowały się wydruki wezwań zawierające numer, znak sprawy oraz datę ich sporządzenia.

Jak wykazała kontrola pierwsze wezwania do złożenia zaległych deklaracji kierowane były do podatników po upływie od 8 do 231 dni, licząc od ostatniego dnia ustawowego terminu do ich złożenia w Urzędzie Skarbowym.

W przypadku podatnika legitymującego się NIP \_\_\_\_\_ organ podatkowy po raz pierwszy wezwał go do złożenia brakującej deklaracji VAT-7 za marzec 2017 roku w dniu 23 listopada 2017 r., tj. 212 dni po upływie terminu (25 kwietnia 2017 r.) do jej złożenia w urzędzie. Natomiast w przypadku podatnika o numerze NIP \_\_\_\_\_ pierwsze wezwanie do złożenia rozliczenia za lipiec 2017 roku zostało skierowane do podatnika w dniu 13 kwietnia 2018 r., tj. po 231 dniach, licząc od końca ostatniego dnia terminu do jego złożenia.

Na podstawie objętej czynnościami kontrolnymi próby, stwierdzono że na 55 zbadanych spraw w 29 podatnicy złożyli brakujące deklaracje, natomiast 26 podatników nie dopełniło tego obowiązku. Podmioty te zostały następnie wykreślone z urzędu z rejestru podatników VAT.

W okresie objętym kontrolą w ww. Urzędzie obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne w zakresie prowadzenia postępowań w sprawach karnych skarbowych:

- do dnia 1 czerwca 2016 r. „*Procedura prowadzenia spraw karnych skarbowych*” z dnia 1 kwietnia 2015 r., wersja dokumentu 1.0, sygn. procedury KSSN/0111-1/15/P/0605,
- od dnia 2 czerwca 2016 r. „*Procedura prowadzenia spraw karnych skarbowych*” z dnia 2 czerwca 2016 r., wersja dokumentu 2.0, sygn. procedury 0605-KSSN.0111.2.16.P.

[dowód: akta kontroli str. 157-184]

Z opisanych wyżej regulacji w zakresie prowadzenia spraw karnych skarbowych wynika, iż nie sporządza się wniosku o ukaranie między innymi wtedy, gdy:

- naruszenie przepisów prawa podatkowego polega na niezłożeniu w terminie deklaracji tzw. zerowej, tzn. takiej, w której nie ujawniono przedmiotu lub podstawy opodatkowania,
- opóźnienie w złożeniu deklaracji, zgłoszenia informacji lub informacji podsumowującej nie przekracza 14 dni,
- naruszenie przepisów prawa podatkowego polega na niezłożeniu w terminie deklaracji, jeżeli miało to miejsce po raz pierwszy w okresie ostatnich 2 lat i obowiązek ten został dopełniony najpóźniej na pierwsze wezwanie organu podatkowego,

- sprawca złożył skuteczny „czynny żal” - art. 16 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2017 r., poz. 2226 z późn. zm.).

Spośród 55 badanych spraw w 4 sprawach (NIP \_\_\_\_\_, NIP \_\_\_\_\_, NIP \_\_\_\_\_ oraz NIP \_\_\_\_\_) podatnicy złożyli skuteczny czynny żal w trybie art. 16 Kodeksu karnego skarbowego. W 3 przypadkach (NIP \_\_\_\_\_, NIP \_\_\_\_\_ oraz NIP \_\_\_\_\_) odstąpiono od skierowania wniosku o ukaranie w związku z zaistnieniem przesłanki (*znikomy stopień społecznej szkodliwości czynu*) określonej w art. 17 § 1 pkt 3 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks postępowania karnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 1904 z późn. zm.).

W pozostałych badanych sprawach nie zaistniały przesłanki do sporządzenia i przekazania do komórki organizacyjnej spraw karnych skarbowych wniosków o ukaranie.

[dowód: akta kontroli str. 53]

Uwzględniając dokonane w toku kontroli ustalenia, działanie ww. Urzędu w zakresie monitorowania i egzekwowania terminowego wywiązywania się podatników z obowiązku składania deklaracji dla podatku od towarów i usług należy ocenić **pozytywnie**.

### **3. Wykreślanie podatników VAT z rejestru podatników.**

*„Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług”* z marca 2016 roku oraz *„Procedura postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług”* z sierpnia 2017 roku, obligują urząd skarbowy do wykreślenia podatnika z rejestru, jako podatnika VAT, niezwłocznie po zakończeniu czynności sprawdzających, w wyniku, których okazało się, że podatnik nie istnieje, lub mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z podatnikiem albo jego pełnomocnikiem, lub dane podane w zgłoszeniu rejestracyjnym okażą się niezgodne z prawdą, lub podatnik albo jego pełnomocnik nie stawia się na co najmniej dwa kolejne wezwania organu podatkowego.

*„Procedura postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług”* z sierpnia 2017 roku reguluje również prawidłowość postępowania organów podatkowych w zakresie wykreślenia podatników z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 9a ustawy o podatku od towarów i usług. Wskazana wyżej procedura nakłada na urzędy skarbowe między innymi obowiązek zawiadomienia podatnika o dokonaniu wykreślenia na podstawie art. 96 ust. 9a ww. ustawy.

Z danych przekazanych przez Pana \_\_\_\_\_ kierującego Referatem Obsługi Bezpośredniej (SOB) oraz Pani \_\_\_\_\_ – kierownika Referatu czynności analitycznych i sprawdzających oraz identyfikacji i weryfikacji poprawności rejestracji podatników (SKA) wynika, że kontrolowana jednostka w okresie objętym kontrolą dokonała łącznie 238 wykreśleń z urzędu podatników z rejestru VAT i VAT-UE, w tym 66 podatników VAT-UE. W rozbiciu

na poszczególne lata, w 2016 roku organ podatkowy wykreślił z urzędu z rejestru VAT 102 podmioty, w 2017 roku – 109, zaś w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 11 maja 2018 r. - 27 podatników.

[dowód: akta kontroli str. 9, 11]

W kontrolowanym okresie wykreślenie podmiotów z rejestru podatników VAT i VAT-UE było wynikiem czynności podejmowanych przez pracowników Działu Obsługi Bezpośredniej (OB) (do dnia 28 lutego 2017 r.), zaś od 1 marca 2017 r. - pracowników Referatu czynności analitycznych i sprawdzających oraz identyfikacji i weryfikacji poprawności rejestracji podatników (SKA).

Z wyjaśnień Pani kierującej komórką SKA wynika, iż wskazana komórka liczy obecnie 9 pracowników. Bezpośredni nadzór nad pracą Referatu czynności analitycznych i sprawdzających oraz identyfikacji i weryfikacji poprawności rejestracji podatników (SKA) w okresie objętym kontrolą sprawował Pan - Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego. Zadania z zakresu rejestracji jako główne obowiązki, wykonuje obecnie 2 pracowników ww. komórki.

W ww. Urzędzie analizę podmiotów pod kątem wystąpienia przesłanek do ich wykreślenia z rejestru VAT i VAT-UE prowadzono w oparciu o skrypty SKRYPT1\_VAT\_BRAKI\_EXC i SKRYPT2\_VAT\_BRAKI\_EXC, przekazane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Zielonej Górze przy piśmie z dnia 30 marca 2016 r. nr 0801-KKP.7004.9.2015. Dodatkowo dla celów pomocniczych, od „czasu do czasu” sporządzany był z programu e-ORUS raport „Wykaz VAT-7 zerowe przez x msc”, parametry naliczania raportu: rok, okres, limit ilości, status aktywności VIES, data początku – data końca.

W Urzędzie Skarbowym w Hrubieszowie w okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia 2016 r. do 11 maja 2018 r. wykonano łącznie 24 razy każdy ze wskazanych wyżej skryptów, z czego w 2016 roku – 9 razy (w dniach: 25 kwietnia 2016 r., 30 maja 2016 r., 15 czerwca 2016 r., 25 lipca 2016 r., 22 sierpnia 2016 r., 22 września 2016 r., 20 października 2016 r., 22 listopada 2016 r. oraz 19 grudnia 2016 r.), w 2017 roku - 13 razy (w dniach: 23 stycznia 2017 r., 20 marca 2017 r., 24 kwietnia 2017 r., 16 maja 2017 r., 29 maja 2017 r., 14 czerwca 2017 r., 3 lipca 2017 r., 13 lipca 2017 r., 8 sierpnia 2017 r., 11 września 2017 r., 3 listopada 2017 r., 21 listopada 2017 r., oraz 28 listopada 2017 r.), zaś w 2018 roku – 2 razy (w dniach: 22 stycznia 2018 r. i 26 kwietnia 2018 r.

[dowód: akta kontroli str. 9, 11]

W celu weryfikacji prawidłowości działania Urzędu w badanym obszarze, kontroli poddano sprawy 52 podatników, którzy w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 11 maja 2018 r. zostali przez kontrolowany organ podatkowy wykreśleni z urzędu z rejestru podatników VAT i VAT-UE.

[dowód: akta kontroli str. 185-218]

Czynnościami kontrolnymi objęto między innymi terminowość i zakres podejmowanych przez organ podatkowy działań, mających na celu stwierdzenie zaistnienia przesłanek do wykreślenia, o których mowa w rozdziale 1 Działu X ustawy o podatku od towarów i usług.

Kontroli poddano również prawidłowość realizacji przez ww. Urząd „Wytucznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług” z marca 2016 roku, „Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług” z sierpnia 2017 roku oraz „Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników dokonujących transakcji wewnątrzspółnotowych” z sierpnia 2017 roku.

W toku niniejszej kontroli badano również, czy organ podatkowy po wykreśleniu podatnika z rejestru podatników VAT na podstawie art. 96 ust. 9a ustawy o podatku od towarów i usług, zawiadomił go o dokonaniu wykreślenia. Ponadto sprawdzeniu poddano realizację przez ww. Urząd obowiązku wprowadzania podmiotów wykreślonych z rejestru VAT do Tablicy T11 „Podmioty wykreślone z rejestru VAT” w systemie informatycznym Baza Podmiotów Szczególnych. Mając jednak na uwadze treść pisma Ministerstwa Finansów Departament Kontroli i Analiz Ekonomicznych z dnia 20 marca 2018 r. nr DKA3.044.6.2018.1, które zniósło obowiązek wprowadzania danych do tablicy T11, kontroli poddano realizację wskazanego wyżej obowiązku w okresie od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 20 marca 2018 r.

Kontrola ujawniła, że we wszystkich 52 zbadanych sprawach organ podatkowy zawiadomił podatników o dokonaniu ich wykreślenia z urzędu z rejestru podatników VAT lub VAT-UE.

W toku kontroli stwierdzono, iż kontrolowana jednostka, pomimo ciężącego na niej jeszcze obowiązku, nie wprowadziła do Tablicy T11 „Podmioty wykreślone z rejestru VAT” w Bazie Podmiotów Szczególnych danych o wykreśleniu z urzędu 20 podatników VAT (NIP , NIP , NIP NIP NIP NIP NIP , NIP , NIP , NIP , NIP NIP , NIP NIP , NIP oraz NIP

Kontrola wykazała, iż w przypadku 2 podmiotów (NIP i NIP ) informacja o wykreśleniu tych podmiotów z VAT, została zamieszczona w Bazie Podmiotów Szczególnych po upływie odpowiednio 2 i 4 miesięcy od daty zamknięcia tym podmiotom w aplikacji POLTAX obowiązku podatkowego w VAT.

Kontrola wykazała również opóźnienia (od 2 do 5 miesięcy) w zamykaniu aktywności w systemie VIES u 7 podatników (NIP NIP NIP NIP NIP NIP oraz NIP ), którzy zostali z urzędu wykreśleni z rejestru podatników VAT.

Opóźnienia w zamykaniu obowiązków podatkowych w VAT w aplikacji POLTAX, były natomiast przyczyną podwójnego zawiadomienia – pisma z dnia 14 czerwca 2017 r. i 10 lipca 2017 r. - 4 podatników (NIP NIP NIP NIP oraz NIP 9191766952) o wykreśleniu ich z rejestru VAT.

[dowód: akta kontroli str. 185-218]



Zgodnie art. 96 ust. 9a pkt 3 i ust. 9e ustawy o podatku od towarów i usług wykreśleniu z urzędu z rejestru jako podatnik VAT podlega podatnik, który składał przez 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały deklaracje VAT, w których nie wykazał sprzedaży lub nabycia towarów lub usług z kwotami podatku do odliczenia, chyba że taka sytuacja wynikałaby ze specyfikacji prowadzonej działalności. Jak stanowi pkt 7 ppkt 11c „*Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług*” z sierpnia 2017 roku cyt.: „*najpóźniej po upływie złożenia „zerowej” deklaracji za 6. kolejny miesiąc lub 2. kolejny kwartał, należy podatnika poprosić o udzielenie wyjaśnień co do specyfikacji prowadzonej działalności, która uzasadniałaby składanie takich deklaracji np. podatnik prowadzi działalność sezonową (urząd powinien jednak reagować odpowiednio wcześniej na składanie deklaracji „zerowych”, a nie czekać do upływu ustalonych terminów, jeżeli podatnik mieści się w „grupie ryzyka”)*”.

Urząd Skarbowy w Hrubieszowie za podstawę wykreślenia z rejestru VAT 10 podatników (NIP                      NIP :                      , NIP                      NIP                      NIP                      )  
NIP                      NIP                      NIP                      NIP                      , NIP                      )  
przyjął art. 96 ust. 9 pkt 3 ww. ustawy. Kontrola wykazała, iż ww. organ podatkowy nie podjął w stosunku do tych podatników żadnych działań mających na celu ustalenie przyczyn składania przez nich deklaracji „zerowych”.

Spośród podatników wykreślonych z VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 3 ww. ustawy w 2 przypadkach (NIP :                      oraz NIP                      ), podatnicy do czasu ich wykreślenia z rejestru VAT złożyli w Urzędzie od 12 do 15 tzw. „zerowych” deklaracji miesięcznych VAT-7, zaś w 1 przypadku (NIP                      ) - 4 „zerowych” deklaracji kwartalnych VAT-7K, licząc od dnia wejścia w życie niniejszego przepisu (tj. od 1 stycznia 2017 r.).

[dowód: akta kontroli str. 185-218]

Ponadto we wszystkich badanych sprawach zawiadomienie o wykreśleniu podatnika z rejestru podatników VAT lub VAT-UE wysyłane było do adresata bez zwrotnego potwierdzenia odbioru. Z wyjaśnień złożonych na piśmie w dniu 6 czerwca 2018 r. przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Hrubieszowie Panią                      wynika iż wskazana wyżej korespondencja wysyłana jest listami zwykłymi z uwagi na ekonomikę oraz efektywność w kontaktach z podatnikami. Przesyłki wysyłane ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru często wracają do Urzędu jako niepodjęte w terminie, zaś przesyłki zwykłe umieszczane są w skrzynkach bądź odbierane przez domowników i trafiają do adresatów. W złożonych wyjaśnieniach Naczelnik ww. Urzędu wykazał, iż „*Procedura postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług*” nie obliguje organu podatkowego do wysyłania zawiadomienia o wykreśleniu podatnika z rejestru VAT za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Jednocześnie w swym piśmie Pani Naczelnik Urzędu Skarbowego w Hrubieszowie powołała się na pismo Dyrektora tutejszej Izby z dnia 4 czerwca 2018 r. nr 0601-IZD.260.2.2018 zawierające polecenie przeprowadzenia analizy zasad kierowania korespondencji, szczególnie korespondencji nadawanej listem poleconym za zwrotnym

potwierdzeniem odbioru oraz wyeliminowania przypadków nadawania tego typu przesyłek w sytuacjach nieuzasadnionych.

[dowód: akta kontroli str. 43]

W myśl art. 96 ust. 9a pkt 2 ustawy o podatku od towarów i usług wykreśleniu z urzędu z rejestru jako podatnik VAT podlega podatnik, który będąc obowiązany do złożenia deklaracji podatkowej VAT, nie złożył takich deklaracji za 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały.

Jak wykazała kontrola, organ podatkowy na podstawie wskazanego wyżej przepisu wykreślił z urzędu z rejestru podatników VAT z dniem 31 marca 2017 r. podatnika (NIP                   ), który ostatnią deklarację VAT-7 złożył za listopad 2016 r., pomimo iż przesłanka niezłożenia deklaracji za 6 kolejnych miesięcy nie została w niniejszej sprawie spełniona. Organ podatkowy zawiadomił ww. podatnika o wykreśleniu z VAT pismem z dnia 1 czerwca 2017 r.

Z wyjaśnień złożonych do niniejszej sprawy przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Hrubieszowie wynika, że dokonując wykreślenia wskazanego wyżej podatnika z rejestru VAT, organ podatkowy kierował się faktem złożenia przez podatnika „zerowych” deklaracji VAT-7 za październik i listopad 2016 roku, jak również brakiem rozliczeń za grudzień 2016 roku oraz styczeń, luty i marzec 2017 roku. Ponadto jedną z przesłanek wykreślenia tego podatnika z rejestru podatników VAT była potrzeba „uaktualnienia” rejestru czynnych podatników VAT poprzez wykreślenie podmiotu potencjalnie nastawionego na wyłudzenie VAT i uszczelnienie systemu w celu zminimalizowania nadużyć.

[dowód: akta kontroli str. 42-43]

W jednej z badanych spraw stwierdzono, iż kontrolowana jednostka na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 2 ustawy o podatku od towarów i usług wykreśliła z VAT z dniem 31 lipca 2017 r. podatnika (NIP                   ), pomimo iż ten od 1 stycznia 2017 r. korzystał ze zwolnienia podmiotowego z VAT z art. 113 ww. ustawy.

W 6 sprawach (NIP                   , NIP                   , NIP                   , NIP                   , NIP                   , NIP                   ) podatnicy zostali wykreśleni z rejestru VAT po upływie od 8 do 14 miesięcy licząc od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostało złożone ostatnie rozliczenie VAT.

W badanych sprawach innych uchybień i nieprawidłowości nie stwierdzono.

[dowód: akta kontroli str. 185-218]

Mając na uwadze dokonane w toku kontroli ustalenia działanie kontrolowanej jednostki w zakresie wykreślenia podatników VAT z rejestru podatników należy ocenić **pozytywnie z uchybieniami**.

#### 4. Kontrole funkcjonalne przeprowadzone w Urzędzie Skarbowym w Hrubieszowie w obszarach objętych kontrolą.

Obowiązek sprawowania kontroli funkcjonalnej w Urzędach Skarbowych województwa lubelskiego został nałożony pismem Dyrektora Izby Skarbowej w Lublinie z dnia 28 stycznia 2014 r. nr KW/070-0002/2014/3285 w sprawie stosowania dokumentu „System kontroli wewnętrznej w administracji podatkowej” w skład, którego wchodził między innymi dokument „Sprawowanie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w izbach i urzędach skarbowych”.

W Urzędzie Skarbowym w Hrubieszowie obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne w zakresie sprawowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego:

- „Instrukcja w sprawie sprawowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Urzędzie Skarbowym w Hrubieszowie” wprowadzona zarządzeniem Nr 14/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Hrubieszowie z dnia 26 czerwca 2014 r.
- „Instrukcja w sprawie sprawowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Izbie Administracji Skarbowej w Lublinie, urzędach skarbowych województwa lubelskiego oraz lubelskim urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej” wprowadzona zarządzeniem Nr 91/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 7 lipca 2017 r.

Przedmiotem badania w tym zakresie było sprawdzenie, czy w kontrolowanej jednostce były prowadzone z zachowaniem terminów określonych w ww. regulacjach kontrole funkcjonalne w obszarach objętych niniejszą kontrolą.

Z wyjaśnień Pana [imię] kierownika Referatu Obsługi Bezpośredniej (OB) oraz Pani [imię] kierującej Referatem czynności analitycznych i sprawdzających oraz identyfikacji i weryfikacji poprawności rejestracji podatników (SKA) wynika, iż w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 11 maja 2018 r. w Urzędzie Skarbowym w Hrubieszowie nie prowadzono kontroli funkcjonalnych w zakresie monitorowania i egzekwowania terminowego wywiązywania się podatników z obowiązku składania deklaracji dla podatku od towarów i usług oraz w zakresie wykreślania podatników VAT z rejestru podatników.

Pan [imię] kierujący komórką OB w piśmie z dnia 22 maja 2018 r. wyjaśnił, iż zagadnienie monitorowania i egzekwowania terminowego wywiązywania się podatników z obowiązku składania deklaracji dla podatku od towarów i usług będzie przedmiotem najbliższej kontroli funkcjonalnej, jak zostanie przeprowadzona w komórce OB.

Natomiast kierująca komórką organizacyjną SKA – Pani [imię] w piśmie z dnia 21 maja 2018 r. poinformowała, iż w dniu 21 maja 2018 r. przeprowadziła kontrolę funkcjonalną podległemu pracownikowi Pani [imię] w zakresie sprawdzenia rzetelności zachowania terminów dokonywania analizy i czynności w stosunku do podatników wykreślanych z urzędu z rejestru VAT-UE za okres od 1 stycznia 2018 r. do 21 maja 2018 r. Rzeczona kontrola funkcjonalna nie wykazała nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

[dowód: akta kontroli str. 9-14]

Mając na uwadze dokonane w toku kontroli ustalenia badany obszar należy ocenić **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Reasumując, działalność Urzędu Skarbowego w Hrubieszowie w zakresie „Postępowania organu podatkowego w stosunku do podatników nieskładających deklaracji dla podatku od towarów i usług” należy ocenić **pozytywnie z uchybieniami**. Na powyższą ocenę złożyła się pozytywna ocena cząstkowa w zakresie rozwiązań organizacyjnych dotyczących monitorowania podatników uchylających się od obowiązku składania deklaracji dla podatku od towarów i usług, monitorowania i egzekwowania terminowego wywiązywania się podatników z obowiązku składania deklaracji dla podatku od towarów i usług, ocena pozytywna z uchybieniami w zakresie wykreślenia podatników VAT z rejestru podatników oraz ocena pozytywna z nieprawidłowościami w zakresie kontroli funkcjonalnych przeprowadzonych w Urzędzie Skarbowym w Hrubieszowie w obszarach objętych niniejszą kontrolą

Podkreślenia wymaga fakt, iż w toku prowadzonej kontroli nie stwierdzono oszustw i nadużyć finansowych, które miałyby negatywny wpływ na funkcjonowanie jednostki. Ponadto stwierdzone uchybenia mogą być łatwo i w krótkim czasie wyeliminowane z dalszej pracy Urzędu.

Pismem z dnia 3 sierpnia 2018 r. nr UNP 0601-18-079849 Naczelnik Urzędu Skarbowego w Hrubieszowie poinformował, iż nie wnosi zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 30 lipca 2018 r. nr 0601-IWW.0921.22.2018.6, w związku z czym niniejsze wystąpienie pokontrolne obejmuje treść projektu wystąpienia pokontrolnego (art. 46 ust. 1 ww. ustawy).

Uwzględniając powyższe, w celu wyeliminowania stwierdzonych w toku kontroli uchybień – **zalecam**:

1. Bezzwłocznie podejmować działania mające na celu wyegzekwowanie niezłożonych w terminie deklaracji podatkowych VAT.
2. Bez zbędnej zwłoki zamykać Aktywność VIES w aplikacji SeRCe podatnikom dokonującym transakcji wewnątrzspółnotowych (VAT-UE), którzy zostali wykreśleni z rejestru podatników VAT na podstawie art. 96 ust. 6 i 8-9a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
3. Niezwłocznie zamykać w aplikacji POLTAX obowiązek podatkowy w podatku od towarów i usług (VAT), podatnikom wykreślonym z urzędu z rejestru podatników VAT.
4. Przestrzegać zapisów „*Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług*” z sierpnia 2017 roku i przed wykreśleniem podatnika z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 9 pkt 3 ww. ustawy, wezwać go do udzielenia wyjaśnień, co do specyfikacji prowadzonej działalności, która uzasadniałaby składanie deklaracji „zerowych”.
5. Wykreślać podatników z rejestru VAT niezwłocznie po upływie sześciomiesięcznego okresu (6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały) nieskładania deklaracji podatkowych VAT.
6. Przynajmniej raz na pół roku przeprowadzać kontrole funkcjonalne dotyczące bieżącego wykonywania zadań w zakresie monitorowania i egzekwowania terminowego wywiązywania

się podatników z obowiązku składania deklaracji dla podatku od towarów i usług oraz wykreslania podatników VAT z rejestru podatników;

Przekazując powyższe zalecenia wyznaczam termin na złożenie informacji o ich wykonaniu, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich ewentualnego niepodjęcia na dzień **15 października 2018 r.**

Jednocześnie w związku z poleceniem Ministerstwa Finansów zawartym w piśmie z dnia 4 września 2014 r. nr CP12/012/1/TBC/14/80252RD przekazanym przy piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Lublinie z dnia 16 września 2014 r. nr KW/070-0020/14/27806 polecam przekazać do tut. Izby informację o rezultatach wdrożonych zaleceń w terminie do dnia **15 lipca 2019 r.**

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie

dr hab. Leszek Bielecki